

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ***И.Ю. Грицук, аспирант**Санкт–Петербургский государственный экономический университет*

Возрастающая роль международной интеграции в сфере развития бизнеса обуславливает необходимость единообразия и понятности применяемых в разных странах принципов формирования и алгоритмов исчисления основных показателей финансовой отчетности. В связи с этим в настоящее время во всем мире возрастает роль корпоративной отчетности особого вида – консолидированной финансовой отчетности. В большинстве развитых стран мира обязательным является формирование отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в результате чего с настоящее время за рубежом накоплен достаточно большой опыт консолидации финансовой отчетности, детально проработана и продолжает совершенствоваться нормативно–правовая база составления этой формы отчетности.

Общие вопросы, связанные с концептуальными основами составления и представления финансовой отчетности согласно требованиям международных стандартов финансовой отчетности, нашли отражение в работах таких зарубежных исследователей, как Ю. Брихем, Д.Д. Ван–Хауз, Э.Дж. Делан, Д. МакНотон, Э. Роде, Дж.Ф. Синки и других.

Теоретические основы международных стандартов финансовой отчетности с изложением их понятийного аппарата, элементов, методов и принципов освещены в трудах Р.Г. Каспиной, В.Ф. Паляя, М.З. Пизенгольца, Я.В. Соколова, О.В. Соловьевой, Г.Н. Щербаковой и других исследователей. В то же время этими учеными мало уделено внимания проявлению принципов МСФО в банковской деятельности.

Карагод, В.С. дает следующее определение: консолидированная отчетность – финансовая от-

четность группы, представленная как финансовая отчетность единой компании [1, с. 75].

Консолидированная отчетность характеризует имущественное и финансовое положение группы на отчетную дату, а также финансовые результаты её деятельности за отчетный период. Характерная особенность консолидированной отчетности группы — активы, обязательства, доходы и расходы двух или нескольких юридически самостоятельных единиц объединяют в отдельную систему финансовых отчетов. Логика составления консолидированной отчетности определяется финансово-экономическими условиями, в которых происходило объединение компаний в корпоративную группу. Разовые и текущие расходы по совершению сделки тем или иным методом (путем объединения капитала или покупки пакета акций) могут существенно различаться, что в конечном итоге отразится как на текущих прибылях и долгах, так и на размере капитала и активов группы [2, с. 340].

Независимо от метода организации корпоративной группы результаты этой операции не отражаются в учете дочерней компании. Что касается холдинговой компании, то факт создания корпоративной группы отражается в ее учете следующими бухгалтерскими записями:

а) в случае объединения капиталов: источники собственных средств холдинговой компании увеличиваются на величину соответствующих статей дочерней компании; эта же величина общей суммой отражается по дебету счета «Долгосрочные финансовые вложения»;

б) в случае покупки пакета акций: дебетуется счет «Долгосрочные финансовые вложения» и кредитуются счета учета денежных средств и расчетов на величину приобретенного капитала согласно договору о совершении сделки по созданию корпоративной группы.

Все компании группы, являясь самостоятельными юридическими лицами, вправе определять свою учетную политику. Вместе с тем в рамках корпоративной группы предпочтительно придерживаться унифицированной методологии учета. Реализация такого подхода предполагает разработку штаб-квартирой холдинговой компании методологических вариантов отражения хозяйственных операций, вытекающих из нормативных документов, и доведение их до своих дочерних компаний не позднее, чем за месяц до окончания очередного финансового года.

В случае невозможности или нежелания использовать единые методологические принципы учетной политики бухгалтерскими службами группы, как правило, составляется трансформационная таблица перевода операций из условий, определяемых учетной политикой дочерней компании, в условия, определяемые учетной политикой холдинговой компании.

Консолидированная отчетность составляется суммированием одноименных статей отчетности компаний группы. При этом в отношении каждой дочерней компании выполняются следующие операции:

а) исключаются инвестиции в дочернюю компанию на дату составления консолидированной отчетности:

- в случае объединения капиталов: выполняются проводки, обратные к указанным выше;
- в случае покупки пакета акций: кредитуются счет «Долгосрочные финансовые вложения» и дебетуются счета собственных источников средств — на величину приобретенных источников собственных средств дочерней компании, счет «Основные средства» — на величину превышения рыночной стоимости переоцененных основных средств дочерней компании над их учетной оценкой на момент приобретения дочерней компании, счет «Нематериальные активы», субсчет «Гудвилл», — на оставшуюся после выполненных операций часть инвестиций в дочернюю компанию;

б) исключаются результаты внутрикорпоративных операций;

в) идентифицируется и отражается отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовых результатах доля минорити в прибыли отчетного периода корпоративной группы;

г) идентифицируется и отражается отдельной строкой в консолидированном балансе доля минорити в покрытии активов корпоративной группы.

Впервые консолидированная отчетность появилась в 1903 году и сейчас её составляют практически все холдинги и группы компаний. Консолидированная финансовая отчетность состоит из консолидированного бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, а также примечаний к ним.

Можно выделить ключевые особенности, благодаря которым зародился и развивался институт консолидированной отчетности. Фундамент консолидированной отчетности состоит из основополагающих элементов: первый — это крупные частные корпорации; второй — хорошо развитый фи-

нансовый рынок. Крупный частный бизнес появился в странах, в которых были подходящие культурные и социальные условия его развития. Очевидно, что консолидированная финансовая отчетность не требовалась мелкому и среднему бизнесу, которому вполне хватало сложившихся национальных систем учета. Но одного наличия частного крупного бизнеса было бы недостаточно для возникновения действительной необходимости в консолидированной отчетности. Важным фактором также является и источник финансирования бизнеса.

Можно сделать вывод: чем выше потребность инвестиционных институтов в получении отчетности – своевременной, полной, достоверной, унифицированной, тем более развитой и совершенной становится система учета и отчетности, в том числе и консолидированной. Поэтому вид финансирования бизнеса всегда играл и продолжает играть большую роль в развитии бухгалтерского учета и отчетности.

### **Список использованных источников**

1. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. Пособие для бакалавров / В.С. Карагод, Л.Б. Трофимова. – 3-е изд., испр. И доп. – М. : Издательство Юрайт, 2013. – 322 с. – Серия : Бакалавр. Базовый курс.
2. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. – 6-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 506 с.